

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЙС»
ЗА 2021 ГОД.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АЙС», в дальнейшем Общество.

Дата государственной регистрации: «19» июня 2018г.

ОГРН: 1187746578425

ИНН: 9710062865

КПП: 771001001

Зарегистрировано в ИФНС России № 10 по г. Москве «19» июня 2018г.

Основной вид деятельности Общества: 62.01 - разработка компьютерного программного обеспечения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 10 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Аннаков Байрам Довранкулиевич.

Ревизионная комиссия Общества не создавалась.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2021 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2021 году увеличения Уставного капитала не было.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021г. составляет **10 тыс. рублей.**

II. Основные положения учетной политики

Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество с ограниченной ответственностью «АЙС» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Обществом не применяется ПБУ 12/2010 (Положения по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам").

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2021 г.

Курсы основных иностранных валют составили:

| Валюта | на 31 декабря 2021 г | на 31 декабря 2020 г | на 31 декабря 2019 г |
|------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Доллар США | 74,2926 | 73,8757 | 61,9057 |
| Евро | 84,0695 | 90,6824 | 69,3406 |

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

- положительные курсовые разницы – 1 730 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы – 1 872 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Учетная политика

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Приобретение основных средств, бывших в употреблении, определяется по сроку полезного использования, уменьшенным на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определять исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Способ начисления амортизации – линейный.

Амортизация основных средств производится по нормам, исчисленным исходя из сроков полезного использования, определенных в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

| Группа основных средств | Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс с 01.01.2002 |
|-------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Здания | 40 |
| Машины и оборудование | 3-9 |
| Транспортные средства | 3-8 |
| Компьютерная техника | 2-4 |
| Прочие | 2-8 |

Амортизация не начисляется по:

земельным участкам;

объектам внешнего благоустройства;

полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса;

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Оценка НМА, приобретенных не за денежные средства, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией (исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов). Если в отношении таких приобретаемых нематериальных активов возникают дополнительные расходы по приобретению, в

том числе связанные с обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, они увеличивают первоначальную стоимость этих активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов принимаются организацией исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Ввиду индивидуального характера объектов интеллектуальной собственности Учетной политикой Общества не установлены обязывающие нормы в части конкретных сроков полезного использования по отдельным группам нематериальных активов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Способ начисления амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования – линейный

(за исключением случаев, когда является возможным осуществить расчет ожидаемого поступления будущих выгод).

Изменение сроков полезного использования нематериального актива осуществляется по результатам ежегодной проверки установленных сроков на необходимость их уточнения в случае существенного (более чем на 10 процентов) продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив

Изменение способов определения амортизации осуществляется по результатам ежегодной проверки на необходимость их уточнения. Уточнения производятся при существенном изменении расчета ожидаемых поступлений будущих выгод.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Организация признает запасы, приобретенные на условиях оплаты в рассрочку (с отсрочкой) продолжительностью свыше 12 месяцев по цене на условиях немедленной оплаты.

Разница между договорной ценой и ценой на условиях немедленной оплаты признается в прочих расходах равномерно ежемесячно в течение периода рассрочки (отсрочки) (п. 13 ФСБУ 5/2019, пп. 6,7 ПБУ 15/2008).

Учет запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы ведется на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары», списание на реализацию осуществляется по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

При продаже и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,
- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, **оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО**. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

В состав дополнительных затрат по займам включаются расходы, связанные с:

оказанием юридических и консультационных услуг;

проведением экспертиз

прочие аналогичные расходы.

Дополнительные затраты по займам списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены

Сумма причитающихся к оплате процентов или дисконта включается состав прочих расходов равномерно в течении срока займа (кредита), если иное не вытекает из договора на получение займа (кредита), либо из условий выпуска векселей (облигаций).

Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе **развернуто**.

Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Амортизация основных средств;

- Оплата труда;

- Страховые взносы;

- Прочие расходы, непосредственно связанные с процессом производства.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Выручка, прочие доходы и расходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с **длительным циклом** изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В отчете о прибылях и убытках следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

Общество в составе **расходов будущих периодов** учитывает только активы, отнесение которых в состав расходов будущих периодов прямо предусмотрено Положениями по бухгалтерскому учету.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если Общество приобретает программное обеспечение по лицензионному договору, уплачивая при этом фиксированный разовый платеж, то указанные затраты являются расходами будущих периодов в соответствии и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если срок действия лицензионного договора не установлен, он считается заключенным на пять лет.

Расходы по ЭЦП (на генерацию ключа шифрования и выпуск сертификата) принимаются как текущие, поскольку сами по себе не обуславливают получение доходов в следующем периоде, а необходимы для организации электронного документооборота.

Услуга по регистрации и перерегистрации домена считается оказанной с момента внесения в реестр информации о домене и его администраторе. Оплата регистрации домена обеспечивает хранение информации о зарегистрированном домене в базе данных на протяжении учетного периода (1 года).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав общехозяйственных расходов и себестоимость. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество создает **резервы сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями. Сумма резерва относится на финансовые результаты организации.

В учетную политику на 2021 году внесены следующие изменения:

- Раздел 2.11 «Материально-производственные запасы» прописан в соответствии с требованиями нового стандарта ФСБУ 5/2019.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются организацией перспективно.

III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021г.

3.1 Основные средства

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|---------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200 | за 2021г. | 787 | (422) | 11 278 | - | - | (574) | - | - | - | 1 763 | (996) |
| | 5210 | за 2020г. | 787 | (149) | - | - | - | (273) | - | - | - | 787 | (422) |
| в том числе: Офисное оборудование | 5201 | за 2021г. | 687 | (400) | 976 | - | - | (555) | - | - | - | 1 663 | (955) |
| | 5211 | за 2020г. | 687 | (147) | - | - | - | (253) | - | - | - | 687 | (400) |

3.2 Доходные вложения в материальные ценности

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | На конец периода | |
|-------------------------------------------------------------------|------|-----------|--------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | Поступило | Выбыло объектов | | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения | | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2021г. | - | - | 10 303 | - | - | (1 258) | - | - | - | 10 303 | (1 258) |
| | 5230 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Другие виды основных средств | 5221 | за 2021г. | - | - | 10 303 | - | - | (1 258) | - | - | - | 10 303 | (1 258) |
| | 5231 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.3 Нематериальные активы

Объект учета отсутствует.

3.4 Материально-производственные запасы

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | | поступления и затраты | Изменения за период | | | | На конец периода | | |
|----------------------------------------------------------------|------|------------|----------------|-----------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------|----------------------|
| | | | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость | | выбыло | | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость | величина резерва под снижение стоимости | балансовая стоимость |
| | | | | | | | себестоимость | резерв под снижение стоимости | | | | | |
| Запасы - всего | 5400 | за 2021 г. | 2 047 | - | - | 28 808 | (30 855) | - | - | X | - | - | - |
| | 5420 | за 2020 г. | 7 341 | - | - | 27 436 | (32 730) | - | - | X | 2 047 | - | - |
| в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2021 г. | 1 | - | - | 80 | (81) | - | - | - | - | - | - |
| | 5421 | за 2020 г. | 8 | - | - | 305 | (313) | - | - | - | 1 | - | - |
| Готовая продукция | 5402 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5422 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары для перепродажи | 5403 | за 2021 г. | - | - | - | 2 827 | (2 827) | - | - | - | - | - | - |
| | 5423 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5404 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5424 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 5405 | за 2021 г. | 2 046 | - | - | 25 901 | (27 947) | - | - | - | - | - | - |
| | 5425 | за 2020 г. | 7 333 | - | - | 27 130 | (32 417) | - | - | - | 2 046 | - | - |
| Прочие запасы и затраты | 5406 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5426 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.5 Финансовые вложения

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Поступило | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---------------------------|------|------------|--------------------------|---------------------------|-----------|--------------------------|---------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2021 г. | - | - | 10 | 2 | - | - | - | 9 | - |
| | 5311 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Доля в УК | 5302 | за 2021 г. | - | - | 10 | 2 | - | - | - | 9 | - |
| | 5312 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2021 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5315 | за 2020 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|------|-----------|---|---|----|---|---|---|---|---|---|---|
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2021г. | - | - | 10 | 2 | - | - | - | - | 9 | - |
| | 5310 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

3.6 Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

| Наименование показателя | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Средства в кассе | - | - | - |
| Средства на расчетных счетах | 4 273 | 966 | 1 912 |
| Средства на валютных счетах | - | 7 451 | - |
| Средства на специальных счетах в банках | - | - | - |
| Итого денежные средства | 4 273 | 8 416 | 1 912 |
| Векселя, подлежащие оплате по предъявлению | - | - | - |
| Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев) | - | - | - |

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

3.7 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | | | | На конец периода | |
|------------------------------------------------------|------|-----------|-------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------------|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | | выбыло | | | перевод из долгосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5502 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5522 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5503 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5523 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------------------|------|-----------|--------|---|-------|---|----------|---|---|---|---|-----|-------|---|
| Прочая | 5504 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5524 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2021г. | 714 | - | 6 763 | - | (508) | - | - | - | - | - | 6 969 | - |
| | 5530 | за 2020г. | 55 088 | - | 399 | - | (54 986) | - | - | - | - | 213 | 714 | - |
| в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2021г. | - | - | 3 392 | - | - | - | - | - | - | - | 3 392 | - |
| | 5531 | за 2020г. | 51 165 | - | - | - | (51 165) | - | - | - | - | - | - | - |
| Авансы выданные | 5512 | за 2021г. | 399 | - | 984 | - | (399) | - | - | - | - | - | 984 | - |
| | 5532 | за 2020г. | 1 018 | - | 399 | - | (1 018) | - | - | - | - | - | 399 | - |
| Прочая | 5513 | за 2021г. | 213 | - | 2 387 | - | (7) | - | - | - | - | - | 2 593 | - |
| | 5533 | за 2020г. | - | - | - | - | (2 802) | - | - | - | - | 213 | 213 | - |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 5514 | за 2021г. | 102 | - | - | - | (102) | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5534 | за 2020г. | 2 899 | - | - | - | (2 797) | - | - | - | X | X | 102 | - |
| Страхование имущества | 5515 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - | - |
| | 5535 | за 2020г. | 5 | - | - | - | (5) | - | - | - | X | X | - | - |
| Итого | 5500 | за 2021г. | 714 | - | 6 763 | - | (508) | - | - | X | - | - | 6 969 | - |
| | 5520 | за 2020г. | 55 088 | - | 399 | - | (54 986) | - | - | X | - | 213 | 714 | - |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 г. просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

3.8 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | | | Остаток на конец периода | |
|--------------------------------------------------|------|-----------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------|----------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------|
| | | | | поступление | | выбыло | | перевод из долго- в краткосрочную задолженность | перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность | перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность | | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операций) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5571 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: кредиты | 5552 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5572 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5553 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5573 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| прочая | 5554 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5574 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5555 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| | 5575 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | X | X | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2021г. | 33 | 19 090 | 123 | (55) | - | - | - | - | - | 19 191 |
| | 5580 | за 2020г. | 62 265 | 2 003 | 554 | (65 001) | - | - | - | - | 213 | 33 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------|-----------|--------|--------|-----|----------|---|---|---|-----|--------|
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2021г. | 33 | 1 151 | - | (3) | - | - | - | - | 1 181 |
| | 5581 | за 2020г. | 56 | 3 | - | (25) | - | - | - | - | 33 |
| авансы полученные | 5562 | за 2021г. | - | 743 | - | - | - | - | - | - | 743 |
| | 5582 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5583 | за 2020г. | 962 | - | - | (1 174) | - | - | - | 213 | - |
| кредиты | 5564 | за 2021г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5584 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2021г. | - | 6 919 | - | (52) | - | - | - | - | 6 867 |
| | 5585 | за 2020г. | 58 750 | 2 000 | - | (60 750) | - | - | - | - | - |
| прочая | 5566 | за 2021г. | - | 10 277 | - | - | - | - | - | - | 10 277 |
| | 5586 | за 2020г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Проценты по краткосрочным займам | 5567 | за 2021г. | - | - | 123 | - | - | - | X | X | 123 |
| | 5587 | за 2020г. | 2 497 | - | 554 | (3 051) | - | - | X | X | - |
| Итого | 5550 | за 2021г. | 33 | 19 091 | 123 | (55) | - | X | - | - | 19 191 |
| | 5570 | за 2020г. | 62 265 | 2 003 | 554 | (65 001) | - | X | - | 213 | 33 |

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2021 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиты и займы полученные. Расшифровка

тыс. руб.

| Основные кредиты и займы | Контрагент | Сумма | Процентная ставка | Сроки погашения |
|--------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------------|-----------------|
| Договор займа № 03АЙС/2021 от 09.08.2021г. | ЛайФ ин зе Эйр, Инк. | 2 194 | Ключевая ставка ЦБ | 08.08.2022г. |
| Договор займа от 29.07.2021г. | ЛайФ ин зе Эйр, Инк. | 1 702 | Ключевая ставка ЦБ | 28.07.2022г. |
| Договор займа от 25.11.2021г. | ЛайФ ин зе Эйр, Инк. | 2 972 | 4% | 24.11.2022г. |
| Итого | | 6 867 | | |

Размещенные облигации/ векселя выданные

тыс. руб.

| Форма заимствования | Контрагент | Сумма | Процентная ставка | Сроки погашения |
|-----------------------|------------|-------|-------------------|-----------------|
| Размещенные облигации | | - | | |
| Простые векселя | | - | | |
| Переводные векселя | | - | | |
| Итого | | - | | |

тыс. руб.

| | |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Сумма затрат по кредитам и займам включенных в 2021 в прочие расходы | Сумма кредитов и займов, включенная в 2021 г. в стоимость инвестиционных активов |
| 123 | - |

3.9 Признание доходов и расходов

В отчетном периоде отсутствовали факты признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В отчетном году выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

3.10 Расшифровка незавершенного производства

Незавершенного производства нет.

3.11 Затраты на производство

тыс. руб.

| Наименование показателя | Код | за 2021г. | за 2020г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты | 5610 | 66 | 222 |
| Расходы на оплату труда | 5620 | 26 180 | 24 586 |
| Отчисления на социальные нужды | 5630 | 1 357 | 2 650 |
| Амортизация | 5640 | 1 146 | 273 |
| Прочие затраты | 5650 | 5 023 | 6 856 |
| Итого по элементам | 5660 | 33 772 | 34 587 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 5665 | - | - |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5670 | - | - |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | 5680 | 2 046 | 5 287 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 35 818 | 39 874 |

* Расшифровка прочих затрат:

| | |
|-------------------------|-------|
| Аренда помещения | 4 036 |
| Информационные услуги | 12 |
| Программное обеспечение | 371 |
| Прочие расходы | 75 |
| Уборка помещений | 219 |
| Услуги нотариуса | 4 |
| Услуги связи | 306 |

3.12 Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

| Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы | 2021 | | 2020 | |
|--------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Продажа основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений | | | | |
| Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости | | | | |
| Продажа иностранной валюты | | 2 274 | 360 | |
| Покупка иностранной валюты | | | | |
| Продажа иных активов | | | | |
| Резерв сомнительных долгов | 33 | | | |
| Начисление, изменение и погашение оценочных обязательств | | | | |
| Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте | | 143 | 3 208 | |
| Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования | 2 | 2 | | |
| Сдача имущества в аренду или субаренду | 734 | 687 | | |
| Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно | | | | 94 |
| Проценты к уплате | | 123 | | 554 |
| Проценты к получению | | | | |
| Налоги и сборы <i>[указать какие]</i> | | | | |
| Услуги кредитных организаций | | 479 | | 433 |
| Списание НДС | | 1 | | 10 |
| Прочие расходы | | 32 | | 42 |
| Курсовые разницы по расчетам в у.е | 1 | | | |
| Итого прочие доходы/расходы | 770 | 3 741 | 3 568 | 1 133 |

Расшифровываются исходя из существенности данных, в частности при удельном весе более 5% от данных строки

3.13 Оценочные и условные обязательства, условные активы

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|-------------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 1 395 | 1 579 | (1 018) | (33) | 1 923 |
| в том числе: | | | | | | |
| Оценочные обязательства по отпускам | 5701 | 1 395 | 1 579 | (1 018) | (33) | 1 923 |

Общество считает, что на отчетную дату отсутствуют иные оценочные обязательства Общества, в отношении которых существует высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод.

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в отчетности в соответствии с требованиями действующих Положений по бухгалтерскому учету.

3.14 Информация по учету налога на прибыль

Формирование информации о временных разницах в бухгалтерском учете производится на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в отчетности развернуто.

тыс. руб.

| Наименование показателя | 2021 г. | 2020 г. |
|--------------------------------------------------------|---------|---------|
| Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль* | (20) | 2 028 |
| Отложенный налоговый актив | (221) | |
| Отложенное налоговое обязательство | 80 | 143 |
| Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) | (7) | (2 211) |

*Эффект изменения налоговой ставки в 2021г. – 168 тыс. руб.

В течение отчетного периода следующие суммы временных разниц повлекли корректировки условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода:

| Наименование показателя | 2021 г. | 2020 г. |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
| Налогооблагаемые временные разницы ОНО | 398 | 210 |
| - незавершенное производство | 328 | 126 |
| - основные средства | 70 | 84 |
| Вычитаемые временные разницы ОНА | - | 503 |
| - оценочные обязательства и резервы | - | 503 |
| - погашение убытка прошлых лет | - | - |
| - убыток текущего года | - | - |

3.15 Отчет о движении денежных средств

Раскрытие информации о поступлениях и платежах, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи»

тыс. руб.

| | 2021 | 2020 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119) | | |
| Возврат от поставщиков | 7 | |
| Суммы возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 0 | |
| Возмещение расходов на выплату пособий по ВНиМ | 102 | |
| Валютно-обменные операции | | 3 449 |
| Итого прочие поступления по текущей деятельности | 108 | 3 449 |
| Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129) | | |
| Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет | 344 | 986 |
| Валютно-обменные операции | 2 302 | |
| Пополнение лицевого счета (импорт товара) | 2 684 | 7 |
| Страховые взносы | 1 404 | 2 555 |
| Возврат покупателям | | 1 546 |
| Итого прочие платежи по текущей деятельности | 6 734 | 5 094 |

3.16 Информация по связанным сторонам

| Наименование связанной стороны | Характер отношений | Характер операций | Объем операций в стоимостном выражении (тыс. руб.) | Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (тыс. руб.) | Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Участник общества – ООО «Промышленные Инвестиции» | Контролирующая Организация 84,52% | - | - | - | - |

| | | | | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------|-------|---------------|
| Участник общества – Аннаков Байрам Довранкулиевич | Осуществляет контроль 15,48% | - | - | - | - |
| Общество с ограниченной ответственностью "Бортовые Системы" | Дочернее общество- оказывает значительное влияние | Займы выданные | 9 880 | 9 880 | 31.12.2022 г. |
| Общество с ограниченной ответственностью "Бортовые Системы" | Дочернее общество- оказывает значительное влияние | Продажа товаров (работ, услуг) | 4 483 | 3 392 | 31.12.2022г. |
| Общество с ограниченной ответственностью "Экотехнологии" | Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников; | - | - | - | - |
| Общество с ограниченной ответственностью Гольф-Клуб "Геленджик Гольф Резорт" | Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников; | - | - | - | - |
| Общество с ограниченной ответственностью "ФАРМОПОЛИС" | Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников; | - | - | - | - |
| Общество с ограниченной ответственностью "ФармИнтеллект" | Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников; | - | - | - | - |

| | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------|---|---|
| Общество с ограниченной ответственностью "Эдельвейс" | Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников; | - | - | - | - |
| Публичное акционерное общество "Корпорация Вемпо-Ависма" | Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников; | - | - | - | - |
| Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа и члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа – Генеральный директор - Аннаков Б.Д. | Оказывает значительное влияние | Краткосрочные вознаграждения | 2 193 | - | - |

Выплаты ключевому персоналу в 2021г. составили 2 193 тыс. руб.

В состав ключевого персонала входит генеральный директор.

ООО «АЙС» признает бенефициарным владельцем Шелкова М. Е.

3.17 Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекратить деятельность, а также деятельность какого-либо своего подразделения, а также существенно сократить объемы операций по основным видам деятельности.

3.18 Непрерывность деятельности

Эпидемиологическая ситуация, связанная с возникшей пандемией, вызванной коронавирусом, не оказывает существенное влияние на способность Общества непрерывно продолжать хозяйственную деятельность, т.к.

– Общество не осуществляет виды деятельности в отраслях, которые относятся к наиболее пострадавшим от коронавирусной инфекции;

– по роду своей деятельности наши сотрудники имеют возможность работать на удаленном доступе.

В феврале 2022 года введены санкции против ряда юридических и физических лиц, существенно снизился курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам. Перечисленные факты могут оказать влияние на бизнес-процессы Общества.

В оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом вышеуказанных факторов (рисков).

3.19 Реорганизация

Общество не планирует проводить реорганизацию.

3.20 События после отчетной даты

В период с даты завершения отчетного периода и до даты утверждения финансовой отчетности возможно влияние на показатели годовой бухгалтерской отчетности следующих негативных событий:

- повышенная волатильность валютного и фондового рынков;
- санкции, введенные в отношении ряда юридических и физических лиц;
- вспышка коронавирусной инфекции (COVID-19).

Достоверная оценка влияний и последствий указанных событий на данный момент затруднительна к прогнозированию.

В период между отчетной датой и датой формирования отчетности за 2021 год не произошло корректирующих событий, требующих отражения в бухгалтерском балансе в соответствии с ПБУ 7/98.

3.21 Государственная помощь

В течение 2021 года Общество не получало государственной помощи.

3.22 Существенные ошибки

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

3.23 Участие в совместной деятельности

Организация не участвует в совместной деятельности.

3.24 Информация по сегментам

Обществом не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".

Руководитель

Аннаков Б.Д.

Дата

15.03.2022г.